



Bilag

Status på arbejdet med en fastere struktur for ledelsestilsyn

20-08-2021

Sagsnummer i F2
2021 - 3743

Dokumentnummer i F2
213401

Sagsnummer eDoc
2021-0250263

Sagsbehandler
Linnea Warberg Peitersen

Resumé

Bilaget indeholder Økonomiforvaltningens forslag til videre proces i forhold til etablering af en fastere struktur for ledelsestilsyn.

Baggrund

Intern Revision vurderede i efteråret 2020 kommunens samlede kontrolmiljø på det finansielle område. Med kontrolmiljøet skal forstås den samlede ramme af kontrolmekanismer i forhold til kommunens finansielle processer, såsom fx indkøb, betaling af fakturaer og øvrige ind- og udbetalinger, der tilsammen skal sikre en forsvarlig forvaltning af kommunens midler. Et godt kontrolmiljø er kendetegnet ved, at der er tydelig ledelsesopbakning og forankring i organisationen gennem politikker, regler og retningslinjer, ressourcer, whistleblower ordninger m.v.

I løbet af første halvår 2021 har Økonomiforvaltningen gennemført en afklaring af hvilke indsatser, der bør igangsættes for at imødegå Intern Revisions anbefalinger. Kommunens økonomichefer og økonomidirektører er gennemført temadrøftelser om ledelsestilsyn, compliance og risikostyring med inspirationsoplæg fra andre offentlige myndigheder, herunder ATP og Forsvaret. På baggrund af drøftelserne er det klarlagt, at forvaltningerne har forskellige udgangspunkter i forhold til at arbejde med risikostyring og sikre compliance. Økonomiforvaltningen anbefaler, at der arbejdes med at etablere standardiserede løsninger og generel udvikling af kompetencer i forhold til risikostyring. Dette giver mulighed for, at hver forvaltning inden for samme overordnede konceptuelle ramme kan arbejde videre med at implementere aktiv risikostyring og et mere struktureret ledelsestilsyn.

Anbefalinger vedr. ledelsestilsyn

For at styrke rammerne omkring de nuværende ledelseskontroller yderligere, anbefalede revisionen at der etableres en fastere struktur omkring ledelsestilsyn (ledelseskontroller) i 2. forsvarslinje. Dette kan

evt. ske ved etablering af en mere formel compliance struktur (compliancefunktioner i 2. forsvarslinje) i forvaltningerne. En mere struktureret tilgang og konstant fokus på kritiske aktiviteter samt overvågning og rapportering, vurderes at være kommunens næste skridt i forhold til at øge modenheden inden for risikobevist ledelse. Endvidere anbefales det, at der etableres mere fælles obligatorisk og tilbagevendende kommunikation til og træning af nye og nuværende medarbejdere (1. forsvarslinje) i regler og retningslinjer.

Det anbefales ligeledes, at mulighederne for at anvende teknologi, der ved algoritmer kan identificere anomaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre, undersøges. Dette vil resultere i en mere sikker og intelligent tilgang til et opdagende kontrolmiljø, der tester hele populationen frem for manuel stikprøvekontrol. Endelig anbefales, at man har fokus på at der, såvidt muligt etableres elektronisk forebyggende kontroller fremfor manuelle opdagende kontroller.

Indsatser

1. Fælles metode til risikostyring i Københavns Kommune

Økonomiforvaltningen gennemfører i 2. halvår 2021 en analyse med inddragelse af alle forvaltninger i forhold til arbejdet med risikostyring/betryggende kontrolmiljø, herunder etableringen af en fastere struktur omkring ledelsestilsyn. Derudover vil Økonomiforvaltningen indsamle forvaltningernes ønsker/behov for kompetenceudvikling vedrørende risikostyring, interne kontroller mm., fx ønsker til korte/længerevarende kursusforløb og teoriske/værktøjsbaserede kurser.

På baggrund af analysen udarbejder Økonomiforvaltningen en fælles metode til risikostyring i Københavns Kommune med afsæt i de finansielle risici, fx principper for og skabeloner til dokumentation af risici, herunder vurdering af disse ud fra en fælles skala.

Overordnet tidsplan:

Aktivitet	Tidsplan
Analyse <ul style="list-style-type: none">- Valg af ekstern leverandør- Dialog med repræsentanter fra forvaltningerne- indsamling af viden vedr. SAP GRC- Indhente erfaringer fra andre virksomheder- Indsamle ønsker til kompetenceudviklingsaktiviteter	1. september 2021 - 15. december 2021
Udarbejdelse af fælles metode til risikostyring i KK.	1. december 2021 - 31. maj 2021

2. Etablering af netværk vedrørende arbejdet med ledelsestilsyn mm.

Økonomiforvaltningen etablerer et fælles formaliseret netværk på tværs af alle forvaltninger, som løbende kan drøfte best practice i forhold til dokumentation af processer, tilgang til ledelsestilsyn, identifikation af

risici, betryggende kontrolmiljø mm. Netværket faciliteres af Koncernservice og etableres fra 4. kvartal 2021.

3. Tværgående kompetenceudvikling

I forbindelse med dialogen med forvaltningerne omkring ønsker/behov til fælles KK-løsninger identificeres behov for kompetenceudvikling vedrørende risikostyring, interne kontroller mm. På den baggrund tilbydes der kompetenceudvikling i arbejdet med risikostyring og interne kontroller. Kompetenceudvikling vedrørende risikostyring, interne kontroller mm. vil kunne tilbydes fra 2. kvartal 2022.

4. Brug af algoritmer til at identificere anormaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre

Koncernservice (KS) har gennemført en PoV (proof of value) på etværktøj, som via algoritmer kan identificere anormaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre.